

BCI AUDIT & CONSEIL
Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes
Inscrit à la Cour d'Appel de Saint-Denis
26, rue Jean Cocteau
Résidence Anaxagore Apt 405
97490 Sainte-Clotilde

BEAUSEJOUR

**17 A ROUTE DE LA RIVIERE DES
PLUIES
RESIDENCE LA TONNELLE**

97490 SAINTE CLOTILDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER 2024 AU 31 DECEMBRE 2024

RAPPORT GENERAL

BCI AUDIT & CONSEIL
Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes
Inscrit à la Cour d'Appel de Saint-Denis
26, rue Jean Cocteau
Résidence Anaxagore Apt 405
97490 Sainte-Clotilde

BEAUSEJOUR
Siège social : 17A, Route de la Rivière des Pluies
97490 SAINTE-CLOTILDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association BEAUSEJOUR relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'Annexe relative à des incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Le montant des autres créances concernant la part des subventions octroyées sur l'exercice restant à encaisser à la clôture,
- L'absence de fonds dédiés sur subventions de fonctionnement inscrites au passif du bilan correspondant aux sommes restant à engager à la clôture au titre de l'exercice,
- Le respect du rattachement des produits au bon exercice conformément aux principes de respect de la séparation des exercices ;

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

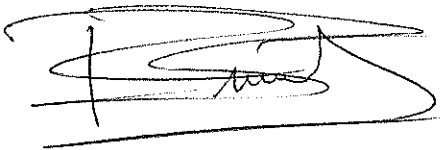
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les

éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Sainte-Clotilde, le 30 mai 2025

Le Commissaire aux comptes
BCI AUDIT & CONSEIL, représenté par

A stylized, handwritten signature in black ink, featuring a large, sweeping 'R' and 'B'.

Raphaël BERTHELOT
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Shoaib' followed by a stylized surname.

Shoaib INGAR
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

| Bilan Actif | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | | Au 31/12/2023 |
|--|-----------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 8 359.11 | 8 359.11 | | 804.31 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL I | 8 359.11 | 8 359.11 | | 804.31 |
| Comptes de liaison II | | | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 13 166.21 | | 13 166.21 | 3 318.47 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 390 147.40 | | 390 147.40 | 243 980.00 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 480 082.05 | | 480 082.05 | 590 310.14 |
| Charges constatées d'avance | 5 285.99 | | 5 285.99 | 5 008.51 |
| TOTAL III | 888 681.65 | | 888 681.65 | 842 617.12 |
| Frais d'émission des emprunts IV | | | | |
| Primes de remboursement des obligations V | | | | |
| Écarts de conversion actif VI | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 897 040.76 | 8 359.11 | 888 681.65 | 843 421.43 |

Bilan Passif

| Bilan Passif | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 680 000.00 | 650 000.00 |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 24 950.24 | 21 253.09 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 93 119.06 | 33 697.15 |
| Situation nette | 798 069.30 | 704 950.24 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 798 069.30 | 704 950.24 |
| II | | |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL III | | |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL IV | | |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 28 420.74 | 49 564.64 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 56 939.33 | 83 250.26 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 5 252.28 | 5 656.29 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL V | 90 612.35 | 138 471.19 |
| VI | | |
| Écarts de conversion passif | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 888 681.65 | 843 421.43 |

Compte de résultat

| Compte de résultat | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 164 474.55 | 194 237.54 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 021 759.14 | 936 159.58 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 8 333.93 | 3 234.93 |
| Utilisations des fonds dédiés | 2.53 | 195.75 |
| Autres produits | | |
| TOTAL I | 1 194 570.15 | 1 133 827.80 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | 89 338.97 | 84 696.53 |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 501 853.60 | 483 354.80 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 9 537.78 | 9 504.32 |
| Salaires et traitements | 427 264.86 | 456 766.13 |
| Charges sociales | 60 949.49 | 70 632.92 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 8 844.96 | 8 932.24 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 12.33 | 15.40 |
| TOTAL II | 1 097 801.99 | 1 113 902.34 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 96 768.16 | 19 925.46 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 297.79 | 2 233.00 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 2 297.79 | 2 233.00 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilés | 2 046.79 | 927.57 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 2 046.79 | 927.57 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 251.00 | 1 305.43 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 97 019.16 | 21 230.89 |

Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite) | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 6 461.50 | 8 709.84 |
| Sur opérations en capital | | 9 332.93 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 6 461.50 | 18 042.77 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 9 019.64 | 3 320.79 |
| Sur opérations en capital | 1 341.96 | 2 255.72 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | 10 361.60 | 5 576.51 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -3 900.10 | 12 466.26 |
| VII | | |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| VIII | | |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 1 203 329.44 | 1 154 103.57 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 110 210.38 | 1 120 406.42 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 93 119.06 | 33 697.15 |

| | | |
|--|--|--|
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 888 681.65 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 93 119.06 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Faits caractéristiques

Le financement du fonctionnement des Etablissement d'Accueil du Jeune Enfant (EAJE) est le suivant.

Compte tenu de la signature de la Convention d'Objectifs et de Gestion (COG) entre l'Etat et la Caisse Nationale des Allocations Familiales (CNAF) pour la période 2023-2027, la CAF, notre principal financeur et les parents financent les charges de l'Association à hauteur de 90 %.

Pour déterminer le taux de financement de 90%, les dispositifs de financements suivants sont pris en compte :

·Prestation de Service Unique,

·Bonus complémentaires (savoir bonus inclusion handicap, bonus mixité sociale, bonus territoire CTG et bonus attractivité).

·Les cotisations parentales.

·Les subventions journées pédagogiques

Reste donc 10% des charges à couvrir pour atteindre l'équilibre financier des Associations. La commune est sollicitée pour ce faire. Toutefois pour 2024, le financement communal ne couvre pas les 10% restant à couvrir. La CAF au travers du dispositif Fonds Publics et Territoires (FPT+) couvre la part non financée par la commune. Le dispositif FPT+ est un dispositif annuel qui n'a pas vocation à être pérennisé.

Cette situation, si elle ne présente pas de risque de continuité immédiat, présente un risque certain en l'absence de financement complémentaire de la CAF et de la Commune, ce qui ne nous permettrait pas de continuer à assurer de manière durable notre objet associatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Agencements et aménagements 3 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

L'association a décidé de provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite, déterminé en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 0€

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a pas souscrit d'emprunt.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

| CADRE A | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| | | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui | | | |
| Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers | 8 359.11 | | |
| Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 8 359.11 | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : - Participations - Titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| TOTAL | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 8 359.11 | | |

| CADRE B | Diminutions | | Valeur brute des immos en fin d'exercice | Réval. légale ou éval. par mise en équival. |
|--|-------------|---------|--|--|
| | Virement | Cession | | Val. d'origine des immo. en fin d'ex. |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui | | | | |
| Installations : - Gales, agencets et aménagt. const. - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencets et aménagt. divers | | | 8 359.11 | |
| Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés | | | | |
| TOTAL | | | 8 359.11 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres : - Participations - Titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | 8 359.11 | |

Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|--|--------------------------------|---------------|---------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 7 554.80 | 804.31 | | 8 359.11 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 7 554.80 | 804.31 | | 8 359.11 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 7 554.80 | 804.31 | | 8 359.11 |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amort. en fin d'exercice |
|--|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------|--|
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et dvp. | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| Autres postes d'immo. incorp. | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc. | | | | | | | |
| Inst. tech. mat. et outil. indus. | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Mat. de bureau et info. mob. | | | | | | | |
| Emballages récup. et divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acq. de titres de particip. | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| DOTATIONS NON VENTILÉES | | REPRISES NON VENTILÉES | | | TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ | | |

| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
|--|------------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

Etat des créances et dettes

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 13 166.21 | 13 166.21 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 1 870.58 | 1 870.58 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 272 279.21 | 272 279.21 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 115 997.61 | 115 997.61 | |
| Charges constatées d'avance | 5 285.99 | 5 285.99 | |
| TOTAL | 408 599.60 | 408 599.60 | |

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 28 420.74 | 28 420.74 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 34 253.30 | 34 253.30 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 22 643.44 | 22 643.44 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 42.59 | 42.59 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 5 252.28 | 5 252.28 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 90 612.35 | 90 612.35 | | |

Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 41 330.00 | 70 553.00 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 5 208.00 | 5 208.00 |
| TOTAL | 46 538.00 | 75 761.00 |

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobilisés | | |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres créances | 55.58 | |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 55.58 | |

Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Produits : | - D'exploitation | | |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | | |

| Charges constatées d'avance | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Charges : | - D'exploitation | 5 285.99 | 5 008.51 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 5 285.99 | 5 008.51 |

**Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat
et du compte de résultat par origine et destination**

| | Missions sociales | | | | Frais de recherche de fonds | |
|---|---------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | Réalisées en France | | Réalisées à l'étranger | | Générosité du public | Autres ressources |
| | par l'organisme | versements à d'autres organismes | par l'organisme | versements à d'autres organismes | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stocks | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | | | | |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | | |
| Salaires et traitements | | | | | | |
| Charges sociales | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | | | | | |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | | | | | | |
| Charges financières | | | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Participation des salariés aux résultats | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

| | Frais de fonctionnement | Dotations aux provisions | Impôt sur les bénéfices | Report en fonds dédiés | Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques | | TOTAL compte de résultat |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|---|--|--------------------------|
| | | | | | Autres produits liés à la générosité du public | Autres produits non liés à la générosité du public | |
| Achats de marchandises | 89 338.97 | | | | | | 89 338.97 |
| Variation de stocks | | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 501 853.60 | | | | | | 501 853.60 |
| Aides financières | | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 9 537.78 | | | | | | 9 537.78 |
| Salaires et traitements | 427 264.86 | | | | | | 427 264.86 |
| Charges sociales | 60 949.49 | | | | | | 60 949.49 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 8 844.96 | | | | | | 8 844.96 |
| Dotations aux provisions | | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | | |
| Autres charges | 12.33 | | | | | | 12.33 |
| Charges financières | 2 046.79 | | | | | | 2 046.79 |
| Charges exceptionnelles | 10 361.60 | | | | | | 10 361.60 |
| Participation des salariés aux résultats | | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | 1 110 210.38 |

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

| | Union européenne | État | Collectivité territoriale | CAF | Autres | TOTAL |
|------------------------------|---------------------|------|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Concours Publics | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | 879 160.69 | 142 598.45 | 1 021 759.14 |
| Subventions d'investissement | | | | | | |
| TOTAL | | | | 879 160.69 | 142 598.45 | 1 021 759.14 |

Commentaires : néant

Tableau de subventions d'exploitations

| Subventions | Accordées du 01/01/2024 au 31/12/2024 ① | Dont reçues du 01/01/2024 au 31/12/2024 ② | Comptabilisées ultérieurement ①-② |
|------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| CAF PSU | 574 175.29 | 515 741.48 | 58 433.81 |
| CAF BMS | 18 000.00 | | 18 000.00 |
| CAF FPT | 72 000.00 | 50 400.00 | 21 600.00 |
| CAF BT | 146 568.60 | | 146 568.60 |
| CAF Bonus attractivité | 58 200.00 | 40 740.00 | 17 460.00 |
| CAF Subvention journée pédagogique | 10 216.80 | | 10 216.80 |
| MAIRIE Subvention | 18 000.00 | 18 000.00 | |
| MAIRIE MAD locaux | 120 000.00 | 120 000.00 | |
| ASP CUI | 4 598.45 | 4 598.45 | |
| TOTAL | 1 021 759.14 | 749 479.93 | 272 279.21 |

Tableau des subventions d'investissement

| Subventions d'investissement | Montant à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice | | Montant à la fin de l'exercice |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------------|
| | | Augmentations | Diminutions | |
| Montant nominal | 9 379.00 | | 9 379.00 | |
| Quotes-parts virées au résultat | -9 379.00 | 9 379.00 | | |

Commentaires : néant

Variation des fonds propres art.431-5
(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

| Variation des fonds propres | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 650 000.00 | | 30 000.00 | | 680 000.00 |
| Report à nouveau | 21 253.09 | | 33 697.15 | 30 000.00 | 24 950.24 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 33 697.15 | -33 697.15 | 93 119.06 | | 93 119.06 |
| Situation nette | 704 950.24 | -33 697.15 | 156 816.21 | 30 000.00 | 798 069.30 |
| Dotations consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 704 950.24 | -33 697.15 | 156 816.21 | 30 000.00 | 798 069.30 |

Commentaires : néant

Détail du résultat exceptionnel

| Détail du résultat exceptionnel | Charges | Produits |
|--|------------------|-----------------|
| Régularisation personnel | 524.18 | |
| Régularisation fournisseurs & organismes sociaux | 8 495.46 | |
| Gains chèque maramilles | | 1 148.63 |
| Gains sur créances | | 98.19 |
| Régularisation CAF | | 5 214.68 |
| Convention FG BABYLAND | 1 341.96 | |
| | | |
| TOTAL | 10 361.60 | 6 461.50 |

Commentaires : néant

Effectif moyen

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Cadres | | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 20.00 | |
| Ouvriers | | |
| Apprentis sous contrat | | |
| TOTAL | 20.00 | |

Commentaires : néant

Honoraires des commissaires aux comptes

| Type d'honoraires | Montant |
|-------------------------------------|-----------------|
| Contrôle légal des comptes | 5 208.00 |
| Conseils et prestations de services | |
| TOTAL | 5 208.00 |

Commentaires : néant